

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LA MICRO EMPRESA DEL SECTOR INDUSTRIAL
“PANADERÍA, PASTELERÍA Y CAFÉ SALAZAR”
EIRL - HUARAZ, 2020**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTORA

FLORES LUCERO, AMELIA KARINA
ORCID: 0000-0003-4650-9374

ASESORA

JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO
ORCID: 0000-0002-6880-1141

PUCALLPA– PERÚ
2021

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Flores Lucero, Amelia Karina

ORCID: 0000-0003-8970-5629

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Pucallpa, Perú

ASESORA

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0004-5680-4824

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de
Ciencias Contables, Financiera y Administrativas, Escuela
Profesional de Contabilidad, Pucallpa, Perú

JURADO

Montoya Torres, Silvia Virginia

ORCID: 0000-0003-0781-3170

López Souza, José Luis

ORCID: 0000-0002-0720-0756

Vilca Ramírez, Ruselli Fernando

ORCID: 0000-0002-8602-3312

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Mgtr. Silvia Virginia Montoya Torres
Presidente

Mgtr. José Luis Alberto López Souza
Miembro

Mgtr. Ruselli Fernando Vilca Ramírez
Miembro

Mgtr. Juana Maribel Manrique Placido
Asesora

AGRADECIMIENTO

Primeramente, agradecer a Dios, por darme la oportunidad de vivir y ser mi fortaleza en los momentos más difíciles, por iluminarme de conocimientos para lograr mis objetivos

A toda mi familia por su apoyo incondicional y por compartir momentos significativos conmigo y por siempre estar dispuestos a escucharme y darme sus consejos.

A mi docente por compartir sus conocimientos y experiencias que me sirvieron de gran ayuda; así mismo por su orientación y dedicación para la culminación del presente trabajo de investigación.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de la micro empresa del sector industrial “Panadería, Pastelería y Café Salazar” EIRL - Huaraz, 2020”. Tiene como objetivo general: Determinar las características del control interno de la micro empresa del sector industrial “Panadería, Pastelería y Café Salazar EIRL” – Huaraz, 2020. El tipo es cuantitativo, descriptivo, no experimental para el recojo de información se utilizó las técnicas: Revisión bibliográfica e instrumentos como fichas bibliográficas, cuestionario de preguntas cerradas aplicadas al gerente general de la empresa del caso; aplicando la técnica de la entrevista pertinente teniendo los siguientes resultados y de caso. Respecto a los resultados del objetivo específico 1; se hace una descripción de las características del control interno, hallado en los antecedentes. Respecto a los resultados del objetivo específico 2; se hace una descripción de las características del control interno de nuestra empresa investigada “PANADERÍA, PASTELERÍA Y CAFÉ SALAZAR” a través de la aplicación de un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado a los trabajadores de la empresa del caso en estudio a través de la técnica de la encuesta. Finalmente se concluye que la mayoría de las Micro y Pequeñas Empresas no tienen un sistema de control interno implementado solo lo hacen de manera práctica y empírica, es decir buscan soluciones de acuerdo a las circunstancias lo cual ocasiona no tener un uso eficiente de los recursos que tiene la empresa por ello no cuenta con una exactitud y fiabilidad de los datos contables, baja productividad y no lograr sus objetivos.

Palabras Claves: Control interno, Industrial y Micro empresa.

ABSTRACT

The present research work entitled: Characterization of the internal control of the micro company of the industrial sector “Bakery, Pastry and Café Salazar”EIRL - Huaraz, 2020”.Its general objective is: To determine the characteristics of the internal control of the micro company of the industrial sector "Bakery, Pastry and Café Salazar EIRL" – Huaraz, 2020. The type is quantitative, descriptive, and case. Regarding the results of specific objective 1; a description is made of the characteristics of internal control, found in the background. Regarding the results of specific objective 2; a description of the internal control characteristics of our investigated company "PANADERÍA, PASTELERÍA Y CAFÉ SALAZAR” is made through the application of a pertinent questionnaire of closed questions applied to the workers of the company of the case under study through the technique of the poll.

Finally, it is concluded that the majority of Micro and Small Companies do not have an internal control system implemented, they only do it in a practical and empirical way, that is, they seek solutions according to the circumstances, which causes not having an efficient use of resources with which the company has for this reason does not have an accuracy and reliability of accounting data of the low productivity and does not achieve its objectives.

Keywords: Internal control, Industrial y Micro business.

CONTENIDO

TITULO DE LA TESIS.....	i
EQUIPO DE TRABAJO	ii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS	1
I. INTRODUCCIÓN	3
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA:.....	6
2.1 Antecedentes:	6
2.1.1 Internacionales	6
2.1.2 Nacionales	9
2.1.3 Regionales	14
2.2 Bases Teóricas.....	19
2.2.1 Teoría Control:	19
2.2.2 Teoría del Control Interno:	19
2.2.3 Componentes de Control Interno Según Coso:	21
2.2.4 Efectividad:.....	24
2.2.5 Eficiencia:.....	24
2.2.6 Eficacia:.....	24
2.2.7 Gestionar:.....	25
2.2.8 La igualdad:.....	25
2.2.9 Ética:.....	26
2.2.10 Mype:.....	26
2.2.11 Procedimientos:	26
2.2.12 Los valores:	26
2.3 Marco Conceptual.....	29
2.3.1 Definición del Control Interno.....	29
2.3.2 Definición de la micro y pequeña empresa	29
2.3.3 Definición de sector manufacturero	28
III. HIPÓTESIS:	32

IV. METODOLOGÍA.....	32
4.1. Diseño de la Investigación.....	32
4.2. Población y Muestra.....	32
4.2.1 Población.....	32
4.2.2 Muestra	32
4.4. Definición y Operacionalización de Variables:.....	33
4.5. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	33
4.5.1 Técnicas:	33
4.5.2 Instrumento:	33
4.6. Plan de Análisis.....	33
4.7. Matriz de Consistencia:	34
4.8. Principios Éticos:.....	36
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	36
5.1. Resultados.....	36
5.1.1. Resultados del Objetivo Específico. 1:	36
5.1.2 Resultados del objetivo específico 2:	39
5.2. Análisis de Resultados.....	40
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1.	40
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2.	41
VI. CONCLUSIONES	43
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	46
Referencias bibliográficas	46
ANEXOS.....	52
Anexo 1:	52
Anexo 2	68
Anexo 3:	69
Anexo 4:	70
Anexo 5:	73
Anexo 6:	76
Anexo 7:	77

ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS

Figura 1: ¿La empresa tiene un sistema de control interno implementado?.....	59
Figura 2: ¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?.....	59
Figura 3: ¿Existen una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estrategias de la entidad?.....	60
Figura 4: ¿El gerente de la empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo?.....	60
Figura 5: ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo?.....	61
Figura 6: ¿Están identificados los riesgos para cada objetivo estratégico de la entidad?.....	61
Figura 7: ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?.....	62
Figura 8: ¿La empresa cuenta con una oficina de control interno?.....	62
Figura 9: ¿La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados?.....	63
Figura 10: ¿Procesos para generar información se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la norma vigente?.....	63
Figura 11: ¿Las actividades expuestas a casos de riesgo o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos?.....	64
Figura 12: ¿Frecuentemente se realiza la rotación del personal, en puestos susceptibles de fraude?.....	64
Figura 13: ¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual, y accesible, con valor para la forma de decisiones?.....	65
Figura 14: ¿El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permiten cumplir adecuadamente sus funciones?.....	65
Figura 15: ¿Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades?.....	66
Figura 16: ¿En su empresa existe comunicación fluida entre el empleador?.....	66

Figura 17: *¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa?.....67*

Figura 18: *¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas67*

Figura 19: *¿Se comunica las diferencias de control interno de forma oportuna a gerencia para aplicar las medidas correctivas?.....68*

Figura 20: *¿Se comunica las diferencias de control interno de forma oportuna a gerencia para aplicar las medidas correctivas?.....69*

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación tiene por título: Caracterización del control interno de la micro empresa del sector servicio “panadería, pastelería y café Salazar” EIRL - Huaraz, 2020, está realizada en base a la línea de investigación promulgada por la universidad en su Resolución N°0978-2019-CU-ULADECH-CATOLICA, la cual lleva por título “Auditoría, tributación finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas (MYPE)”(ULADECH, 2019) por ende, para esta investigación tiene la finalidad estudiar el sistema del control interno en una microempresa. Por las razones expuestas, el enunciado del problema es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de las microempresas del sector industrial “Panadería, Pastelería y Café Salazar” EIRL- Huaraz, 2020?

Para dar respuesta al problema planteado, se establece el siguiente objetivo general: Determinar las características del control interno de la micro empresa del sector industrial “Panadería, Pastelería y Café Salazar EIRL” – Huaraz, 2020. Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

Describir las características del control interno de la microempresa del sector industrial del Perú.

Identificar las características de los componentes del control interno de la micro empresa sector industrial “Panadería, Pastelería y Café Salazar EIRL” – Huaraz, 2020.

La realización de la presente investigación se justifica principalmente en estudiar en el manejo del control interno para evaluar y corregir el servicio de las actividades; con la sola idea de ayudar a la empresa a lograr sus metas y propósitos

en un determinado tiempo, con un presupuesto fijo, por ende disminuyendo el riesgo que se tiene con los objetivos trazados, logrando la confianza de la organización y terceros.

De tal manera se plantea la mayor importancia del control interno para determinar los objetivos y/o metas programadas para el desarrollo empresarial cumpliendo los estándares de eficiencia, sus lineamientos estratégicos como su visión, misión y valores que tiene elaborado en su empresa; identificando las deficiencias, faltas y los malos manejos de los responsables en la empresa y que estos sean corregidas en su debido tiempo construyendo instrumentos de gestión adecuados para inspirarles confianza, motivarles y comprometerles en el logro de los objetivos así garantizar el buen funcionamiento y un clima institucional adecuado.

La investigación será de mucha utilidad porque contribuirá a los estudiantes a la generación de nuevos conocimientos a través de la elaboración de nuevas ideas acerca del control interno; así mismo mejoras en todos los ámbitos de la empresa empezando de la parte administrativa hasta la elaboración de procedimientos lucrativos; y será de un material de ayuda para los estudiantes de contabilidad y a otros que necesitan fortalecer los conocimientos adquiridos en su carrera profesional.

El tipo es cuantitativo, descriptivo, no experimental para el recojo de información se utilizó las técnicas: Revisión bibliográfica e instrumentos como fichas bibliográficas, cuestionario de preguntas cerradas aplicadas al gerente general de la empresa del caso; aplicando la técnica de la entrevista pertinente teniendo los siguientes resultados y de caso.

En conclusión, la mayoría de las Micro y Pequeñas Empresas no tienen un sistema de control interno implementado solo lo hacen de manera práctica y

empírica, es decir buscan soluciones de acuerdo a las circunstancias lo cual ocasiona no tener un uso eficiente de los recursos con los cuales cuenta la empresa, no tener una exactitud y fiabilidad de los datos contables, entre otros. Ante esta situación se amerita contar con un buen sistema de control interno automatizado, para mejorar y generar una optimización en las operaciones.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA:

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

Salinas (2016) en su tesis titulada: Implementación de un Sistema de Control Interno para la Estación de Servicios la Argelia de la Ciudad de Loja menciona que su objetivo general es Implementar un sistema de control interno para la estación de servicios “LA ARGELIA” de la ciudad de Loja y para cumplir con este objetivo se aplicaron cuestionarios de control interno con el fin de obtener un conocimiento general acerca de la estructura y funcionamiento de la estación de servicios, se aplicaron indicadores de gestión, se determinó el FODA de la estación de servicios “La Argelia” y se proporcionó procedimientos de control para todas las actividades que desarrolla la empresa en el ámbito contable, operativo y administrativo con la finalidad de cumplir con leyes y regulaciones aplicables a la estación de servicios, Se aplicarán los diferentes métodos que permitirá seguir los lineamientos generales del método científico y con ello cumplir con los objetivos planteados. Los resultados que se expresen en el Informe de Control Interno, a través de los comentarios, conclusiones y recomendaciones que la Estación de Servicios debería adoptar para mejorar la estructura de control interno en el Área Operativa, Contable y Administrativa. En el cual determina las siguiente conclusión que la aplicación de cuestionarios de control interno permitió obtener un conocimiento general acerca de la estructura y funcionamiento de la Estación de Servicios “La Argelia” de la ciudad de Loja, mediante los indicadores de gestión se conoció las falencias que están afectando al correcto funcionamiento de la entidad y la a determinación del análisis

FODA ayudó a detectar las fortalezas oportunidades, debilidades y amenazas que presenta la estación de servicios.

Mujica (2018) es su tesis titulada: El Control interno de las Pequeñas y Medianas Empresas Bolivianas del Sector Comercial Industrial de La Paz – La Contabilidad Gerencial en la Toma de Decisiones indica que el objetivo general es presentar una propuesta de control interno para Pymes del sector industrial comercial de La Paz con base en el modelo COSO; como una herramienta que permite dar respuesta a las necesidades de gestión en las organizaciones teniendo en cuenta las nuevas tecnologías de información, la globalización de los mercados, la apertura económica. La presente investigación corresponde al enfoque Analítico y Descriptivo dentro del como elementos el explicativo – casual, para comprobar la relación causa y efecto entre las variables enunciadas en la definición del problema. De esta manera se espera alcanzar como resultado que los Microempresarios del Sector Comercial que atienden a la industria de La Paz, estén capacitados en su control interno y poder comprender que los estados financieros tienen el propósito importante para la toma de decisiones en sus empresas, cumpliendo las normas legales del Estado. Por lo expuesto la conclusión es en el problema del sector de este grupo de PYMES y no solo sin temor a equivocarme del universo de todas ellas en nuestro país tienen como causa de sus problemas el desconocimiento de su Control Interno en forma esencial, por consiguiente el efecto se manifiesta de forma clara en la revelación de sus Estados Financieros y de la falta de comprensión de los propietarios, lleva a gran parte de ellas a estar desinformadas provocando la falta de credibilidad de su información de parte de los diferentes usuarios a los que está expuesta, además que no es útil, oportuna y fiable para la toma de decisiones y por ello provoca que no puedan

consolidarse en el tiempo y generar fuentes laborables estables, ni para los propietarios por los resultados a conseguir y retribuir el capital invertido y obtener las ganancias esperadas y el crecimiento y desarrollo empresarial.

Mendoza y Tello (2018). En su tesis titulada: Propuesta de Diseño de un Sistema de Control Administrativo para Mora Lab Center indica como objetivo general disponer de un sistema de control administrativo que permita optimizar la gestión administrativa y rentabilidad en MORA LAB CENTER. En el cual la metodología en el presente trabajo se realiza mediante una investigación de campo o también llamada investigación directa donde se ejecuta en un lugar específico, obteniendo información para dar solución a determinado problema por medio de un trabajo de campo presencial, el cual tendrá lugar en el cantón Montalvo, provincia de Los Ríos donde el punto investigativo es en el laboratorio de análisis clínico Mora Lab Center ubicado en la av. 25 de abril se propone diseñar un sistema de control interno administrativo que permita garantizar procesos eficaces con la finalidad de satisfacer las necesidades de la entidad. Los resultados de la investigación va acorde a la población encuestada manifestó que, si es necesario el diseño de un sistema de control interno administrativo, los autores citados en el marco teórico indicaron el beneficio que otorga el sistema es de brindar seguridad razonable sobre la adecuada administración de los riesgos del negocio, con el objetivo de contar con procesos eficientes, operaciones seguras la cual contribuirá a la toma de decisiones obteniendo como conclusión que permitió identificar los factores asociados con el control interno de las organización nos llevaron a determinar las estrategias necesarias para que la entidad pueda mantener los procesos de una manera eficiente y eficaz, los mismos que nos permita el logro de los objetivos previsto, la custodia de los

recursos, el cumplimiento de las leyes y/o normas jurídicas para la obtención de información fiable.

2.1.2 Nacionales

Nano (2016) en su tesis titulada: que lleva por título la Caracterización del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Calleria – 2016, tuvo como objetivo; Describir las principales características del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Calleria, 2016, la investigación fue cuantitativo - descriptivo, no experimental - transversal - retrospectiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a 15 micro y pequeñas empresas , los resultados fueron: Se establece que, son empresarios adultos de 31 a 60 años, prevaleciendo el sexo masculino, tienen secundaria. Son empresas jóvenes con tan solo 5 años de antigüedad, tienen de uno a tres trabajadores, son empresas formales, y se encuentran ubicados en una zona estratégica y competitiva. No tienen un manual de políticas y procedimientos, no cumplen con el objetivo del control interno de la planificación, utilizan software para su registro de venta, no depositan el dinero de las ventas en una cuenta bancaria, no controlan el movimiento de almacén. Identifican a clientes potenciales, no cuentan con plan de contingencias para enfrentar riesgos internos y externos, no evalúan la calidad de servicio que brinda su personal, mantienen una adecuada comunicación entre sus trabajadores y clientes. Desarrolla una buena gestión financiera, en supervisión, planificación; el área de cobranza y pagos son vulnerables, los estados financieros son necesario para la toma de decisiones, no tienen los medios necesarios para cumplir sus metas como empresa. Finalmente,

recomendamos que toda empresa tiene que implementar y contar con manuales e instrumentos de gestión para que puedan crecer en orden y sostenidamente en el tiempo, y logren un adecuado crecimiento económico y llego a la conclusión que la empresa no tiene un manual de políticas y procedimientos no cumplen con el objetivo del control interno de la planificación, utilizan software para su registro de venta, no depositan el dinero de las venta s en una cuenta bancaria, no controla n el movimiento de almacén. Identifican a clientes potenciales, no cuentan con plan de contingencias para enfrentar riesgos internos y externos, no evalúan la calidad de servicio que brinda su personal, mantienen una adecuada comunicación entre sus trabajadores y clientes.

Martínez (2017) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno Administrativo en las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Servicios Rubro Hospedaje de la Provincia de Sechura-Piura, Periodo 2014. El objetivo general es Determinar las características del control interno administrativo en los micros y pequeñas empresas del sector servicios rubro hospedaje de la provincia de Sechura Piura, periodo 2014. En cuanto al estudio de la metodología de investigación está comprendido bajo un enfoque cuantitativo, el nivel de estudio es descriptivo debido a que se realizaran un estudio de detalle de características, cualidades y atributos sin entrar a los grados de análisis del problema, Según los resultados obtenidos el 100% de las empresas encuestadas tiene conocimiento del control interno de su empresa. El 70% de las empresas encuestadas cuentan con un registro adecuado de los pasajeros y el 30% no cuentan con dicho registro. El 60% de las empresas encuestadas cuentan con sistema de seguridad en sus habitaciones y el 40% no cuentan con sistema de seguridad en sus habitaciones, obteniendo como conclusión que el 100% de las

Micro y pequeñas empresas del sector servicios rubro hospedaje de la provincia de Sechura - Piura encuestadas, tienen conocimiento del control interno de su empresa. El 80% de las empresas encuestadas cuentan con controles en la preparación y aprobación de transacciones que garantizan que todas estas se realizan correctamente y se justifican adecuadamente, el 20% no cuentan con este control. El 100% de las empresas encuestadas tienen definido su misión y visión. El 60% de las empresas encuestadas cuentan con un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente las actividades y garantice un buen control interno, y el 40% no. El 70% de las empresas en estudio cuentan con un organigrama estructural definido y el 30% no. El 80% de las empresas encuestadas cuentan con un fondo de caja chica para gastos menores y el 20% no. El 70% de las empresas en estudio cuentan con un registro adecuado de los huéspedes y el 30% no registran adecuadamente. El 80% de las empresas encuestadas depositan sus ingresos diarios en cuentas bancarias y 20% no depositan en cuentas bancarias. El 50% de los Hospedajes encuestadas se reservan el derecho de admisión, mientras que el 50% no. El 60% de las empresas encuestadas controla el ingreso de menores de edad y el 40% no verifica. El 50% de las empresas encuestadas cuentan con libro de reclamaciones y el 50% no. El 20% de empresas en estudio tienen un programa de capacitación permanente y progresiva para el personal y el 80% no cuentan con capacitación al personal. El 60% de las empresas en estudio cuentan con sistema de seguridad en sus habitaciones y el 40% no cuentan con este sistema de seguridad.

Estela (2018) en su tesis titulada : Caracterización de Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Distribuidora KADMIEL S.R.L. - Tingo María, 2017, indica que su objetivo general es Determinar

y Describir las Características del Control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: la metodología es el diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, como resultado indica que los autores nacionales afirman que el control interno permite mejorar la gestión de la empresa comercial promoviendo la eficiencia y eficacia afrontando los riesgos permitiendo el logro de objetivos porque también algunos autores afirman que carecen de un sistema de control interno pero si cumplen con algunos subcomponentes de ciertos componentes del control interno de manera empírica; alcanzando como conclusión que la mayoría de los autores revisados en los antecedentes a nivel nacional, establecen que las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, llegan a coincidir que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión también establecer objetivo y metas de las empresas, permiten que exista un clima laboral y que el personal sea periódicamente capacitado para desarrollar eficientemente sus actividades todo estos procesos integrados le permiten tener una grado de seguridad razonable con el fin de evitar errores para el futuro en la empresa. Y solo recomienda a la empresa distribuidor Kadmiel S.R.L., debe implementar los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con el cual se puede mejorar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones de conducta y se haga una prevención 88 para que no pueda ocurrir riesgos ya que el personal no tiene conocimiento de los riesgos y falta de conocimiento de los valores y códigos de ética que se han determinado en la empresa por la cual recomiendo a todas las empresas en

general para el mejor manejo adecuado y un sistema de control interno implementado para lograr y obtener sus metas y objetivos trazados dentro y fuera de la empresa.

Tello (2019) En su tesis titulada: Caracterización del control interno en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa CALZACOL E.I.R.L. del distrito de San Juan de Lurigancho - Lima, 2018; el objetivo general determinar las principales características del control interno en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Calzacol E.I.R.L. del distrito de San Juan de Lurigancho - Lima, 2018. La metodología de estudio fue descriptivo y no experimental, se aplicó una encuesta de 34 preguntas cerradas a una muestra de 02 empleados de las empresas correspondientes al administrador y al contador de la empresa en estudio. Los resultados son: el 100% de la MYPE considera que el control interno en la empresa es de nivel alto. El entorno de control es considerado de nivel medio-alto en la empresa. Las dimensiones análisis de riesgos, actividades de control, información y comunicación son al 100% de nivel alto y la supervisión es percibida como de nivel medio – alto. Por lo cual se concluye que el nivel de control interno en la empresa Calzacol E.I.R.L. es de nivel alto; tiene como conclusión que el entorno de control de la empresa es claro debido a que existe un código de ética con respecto a la información de la empresa, el personal que trabaja allí tiene una disposición o actitud positiva frente al control interno, además de ello conocen aspectos importantes de la organización como la misión, visión y objetivos de la empresa. Las responsabilidades están correctamente definidas y el personal es idóneo para el puesto que desempeñan. Es por ello que se ha calificado como de nivel medio – alto la dimensión entorno de

control y en cuanto a en cuanto a la dimensión riesgo esta es de nivel alto, esto demuestra que los aspectos que generan riesgos en la empresa se encuentran plenamente identificados. Además de ello la empresa cuentan con estrategias definidas para controlar los riesgos, porque se han determinado las consecuencias de dichos riesgos, aspecto que se han cuantificado si en caso sucedería y es por ello que la empresa se encuentra preparada para poder afrontar dicho riesgo.

2.1.3 Regionales

Caururo (2017) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016, el Objetivo General es determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016. La investigación fue de tipo no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó la revisión de la literatura pertinente y la aplicación de un cuestionario a la Gerencia del caso. Encontrando los siguientes resultados: La mayoría de los autores señalan que el control interno es el plan de organización, métodos y procedimientos que permiten proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas, fraude o negligencias, garantizando la eficiencia, eficacia y economía en todas sus operaciones. Así mismo en la evaluación del sistema de control interno se encontró que la empresa del caso estudiado, no cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera empírica que conlleva riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo. Finalmente se concluye que el Control Interno es un proceso que se involucra a toda la

organización desde la alta dirección hasta el último colaborador, diseñado para dar un grado razonable, garantizando la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la Gestión Empresarial y que la mayoría de los autores estudiados en los antecedentes coinciden que el conocimiento y la aplicación del sistema de control interno en las actividades empresariales del sector comercio del Perú, van a permitir el adecuado manejo de los recursos de la empresa, la idónea selección del personal, maximización de oportunidades, eficiencia y eficacia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Todos estos procesos integrados, le permite a la empresa tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos. Dichos autores han indicado en sus trabajos aspectos teóricos, más no resultados cuantitativos del control interno, por tal motivo no podemos saber cuántas empresas del sector comercio del Perú han implementado con éxito un sistema de control interno, debido a que los trabajos solo se han limitado a describir la variable de estudio.

Giribaldi (2017) En su tesis titulado: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma, 2016, tiene como objetivo general determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. Casma 2016, La metodología de la investigación fue de diseño no experimental - bibliográfica - documental y de caso; para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado a la empresa del caso, encontrándose los siguientes resultados: De la mayoría de los autores que forman parte de nuestros

antecedentes, nos reflejan que las entidades comerciales en cada punto del país, no cuentan con una cultura de control, En la actualidad el crecimiento diario de las empresas y negocios entre ellas ha generado que se hayan multiplicado sus actividades, objetivos y en fin todos los recursos que emplean, viéndose en la necesidad de contar con un efectivo Control. Con respecto al caso en estudio se concluye que la empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L., no cuenta con un adecuado control interno; tiene deficiencias en su aplicación en cuanto a las actividades de control así mismo sucede con la supervisión y monitoreo conforme nos indica la teoría. Concluyendo que la aplicación en el mundo empresarial el control interno juega un papel importante en la integración de sus colaboradores de la organización disminuyendo los riesgos con la posibilidad de alcanzar las metas trazadas. Por ende se recomienda la revisión y monitoreo continuo para mejorar el desarrollo de las actividades verificando la correcta aplicación en la administración del personal pues la estructura orgánica y los procesos de información si bien es cierto sufren deficiencias, están manteniendo a salvo los objetivos de la empresa mediante la aplicación de un buen ambiente de control, una accesible y rápida información y comunicación con una ardua identificación de riesgos que le puedan suscitar a la empresa en contra de sus intereses tanto sociales como económicos.

Quevedo (2019). En su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Roxana León Paredes E.I.R.L.” Chimbote, 2018. El objetivo general es describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso empresa “Roxana Leon Paredes E.I.R.L.” Chimbote, 2018. La metodología de la investigación fue de diseño no experimental - bibliográfica,

para el recojo de la información se utilizó un cuestionario de preguntas aplicando la técnica de entrevista a la propietaria de la empresa del caso, encontré los siguientes resultados: Respecto al objetivo 1: Todos los autores afirmaron que el control interno es una herramienta que va a permitir detectar y prevenir irregularidades en las distintas áreas de la organización, por ello es necesaria su implementación con la finalidad de mitigar los posibles riesgos. Respecto al objetivo 2: la empresa “Roxana León Paredes E.I.R.L.” no cuenta con un plan anual de capacitación, siendo importante la elaboración y aplicación del mismo. Respecto al objetivo 3: Los resultados obtenidos de este objetivo coinciden en cuanto a la importancia de la implementación de un sistema de control interno en las empresas. Por lo tanto, se puede concluir que todas las empresas privadas del sector comercio del Perú; incluida la empresa “Roxana León Paredes E.I.R.L, implementaron un sistema de control interno, que no solo les brindará seguridad; además les ayudará a mejorar y alcanzar sus objetivos y metas. Para efectos de caracterizar el control interno de las empresas privadas del sector comercio se ha tomado como referencia los elementos del informe COSO, por lo cual el control interno es más que procedimientos, conjunto de normas y estrategias, el control interno es una herramienta que va a permitir detectar y prevenir las irregularidades, omisiones, fraudes, etc. en las distintas áreas de la organización. Además todas las empresas privadas del sector comercio del Perú; necesitan implementar un sistema de control interno; que, les ayude a organizarse internamente de manera eficiente a fin de mitigar los posibles riesgos de la empresa en el futuro.

Acuña (2019).En su tesis titulado: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Negociaciones

Ángeles S.A.C.”- Chimbote, 2016. La presente investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Negociaciones Angeles S.A.C.” de Chimbote, 2016. La metodología de la investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas; obteniendo los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1 (revisión bibliográfica): La gran mayoría de los autores revisados (nacionales, regionales y locales) establecen que las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú no tienen implementado un sistema de control interno en su organización y el mínimo de estas empresas que cuentan con este instrumento no es el adecuado; esto se debe a la falta de conocimiento de las bondades del control interno, como también, de las normas de control interno, y un factor determinante es el alto costo de su implementación. Respecto al objetivo específico 2 (respecto a la empresa del caso de estudio) la empresa “Negociaciones Angeles S.A.C.” cuenta con un control interno de manera empírica, dado a que, presenta ciertas deficiencias en su proceso de ambiente de control y supervisión, así como también en el desarrollo de sus labores.

Finalmente, se concluye que los componentes del control interno son parecidos con respecto, a lo descrito por los autores y lo desarrollado por la empresa de caso, no obstante, en el componente ambiente de control se puede ver que la dirección no ha difundido debidamente la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad, asimismo, carecen de un Manual de Organización y Funciones (MOF), entre otros. Según los autores pertinentes revisados de las principales características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú son: El

control interno es una herramienta de gestión que debe ser implementada en todas las empresas. Así mismo, el control interno brinda una seguridad razonable en la efectividad y eficacia de sus operaciones, en la información financiera y administrativa, cumpliendo con las leyes y regulaciones aplicables. También, el control interno permite conseguir las metas y objetivos propuestos. Por otro lado, algunos autores establecen que la mayoría de las MYPE no cuenta con un sistema de control interno, debido a que la gran parte son empresas familiares, careciendo de la formalidad, manuales de procedimientos y políticas que la regulen. Sin embargo, la mayoría de los autores se han limitado en repetir conceptos del control interno y no a describir las características que establece la teoría; por lo tanto, se recomienda que en los trabajos sucesivos se incida más en estos aspectos. (Acuña, 2019)

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teoría Control:

Carrasco (2011), sostiene que “el control es la actividad de seguimiento encaminada a corregir las desviaciones que puedan darse respecto a los objetivos. El control se ejerce con referencia a los planes, mediante la comparación regular y sistemática de las previsiones y las consiguientes realizaciones y la valoración de las desviaciones habidas respecto de los objetivos. El control, pues, contrasta lo planeado y lo conseguido para desencadenar las acciones correctoras, que mantengan el sistema regulado, es decir, orientado a sus objetivos”.

2.2.2 Teoría control Interno:

Según el autor Ramón (2001); “El control interno se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, debido a que permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones que realizan las empresas;

así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables y aplicados en los procesos productivos”.

a) Informe COSO III

Según el autor García 2014 , a lo largo de los años, COSO ha experimentado cambios peligrosos en el marco de los principios de control interno y su conocimiento profesional, sin embargo, las pequeñas empresas creen que tales orientaciones y ventajas innecesarias a veces quedan fuera de su alcance. La pequeña sociedad siempre ha convivido, comenzó con el capital más bajo y se fue consolidando gradualmente en el mercado, por lo que para el crecimiento y desarrollo es importante tener un control interno adecuado y efectivo. En 2005, COSO lanzó el Proyecto de control interno de información financiera: Directrices para pequeñas empresas que cotizan en bolsa y publicó el documento final en julio de 2006. COSO III no sustituirá al modelo anterior, su principal objetivo es orientar el diseño y aplicación del control interno de pequeñas empresas a un costo razonable, con el foco en asegurar la confiabilidad de la información financiera y reducir riesgos. (pág. 22,23)

b) Objetivos del COSO III

El autor González (s/f) afirmó que el "Marco Integrado de Control Interno" establece tres tipos de metas que permiten a las organizaciones enfocarse en diferentes aspectos del control interno. Estos son:

- **Objetivos operativos:** estas metas están relacionadas con la realización de la misión y visión de la organización. Se refieren a la eficacia y eficiencia de la ejecución, incluidos sus objetivos de sostenibilidad financiera y operativa, y la protección de sus activos de posibles pérdidas.

- **Objetivos de información:** Estas metas se refieren a la elaboración de informes utilizando estructura y contactos bajo la premisa de considerar veracidad, pertinencia y claridad. Estos informes involucran documentos financieros y no financieros internos y externos, e incluyen aspectos como confiabilidad, oportunidad, transparencia y otros conceptos establecidos por las agencias reguladoras. Una institución o política de entidad reconocida.
- **Objetivos de cumplimiento:** Están vinculados a la implementación de leyes y regulaciones aceptadas por la empresa. La empresa debe prepararse para el trabajo de acuerdo con las regulaciones y ciertas regulaciones. **(pág. 12,13,14)**

2.2.3 Componentes de control interno según Coso:

Según el autor Ramón (2001) ; “los componentes son; Ambiente de Control; Evaluación de Riesgos; Actividades de Control; Información y Comunicación y Supervisión o Monitoreo”.

a) Ambiente de Control Interno:

Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e influencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; el que también se conoce como el clima en la cima.

b) Evaluación de Riesgo:

El riesgo se define como la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad.

c) Actividades de Control Gerencial:

Se describen a las labores que realizan la dirección y demás personal de la entidad

para verificar cotidianamente con las funciones asignadas.

d) Sistema de Información Contable:

Está formado por los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones de una entidad.

e) Monitoreo de Actividades:

Es el proceso, que calcula las calidades del funcionamiento del control interno en los periodos y se reconoce al sistema renovarse en forma dinámica, cambiando cuando las situaciones así lo soliciten.

2.2.3.1 Objetivos de control interno:

Según el autor Estrada (2010) los objetivos son los siguientes;

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la
- calidad en los servicios;
- Resguardar y conservar los patrimonios contra cualquier pérdida, despilfarro, uso inmundo, irregularidad o acto ilegal;
- Plasmar las leyes, estatutos y otras normas gubernamentales.
- Construir información financiera admitida y confiable, presentada con oportunidad; y,
- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios.

2.2.3.2 Importancia del Control Interno:

“El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad, su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que rebosan en el fruto de sus objetivos. A continuación se presentan los principales beneficios”.

(Estrada, 2010)

2.2.3.3 Funciones del Control Interno:

Mantilla (2008); El Control Interno puede definirse como el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad prevenir, detectar estafas y errores entre los diferentes procesos desarrollados en la empresa. Además, hace parte de un proceso que debe ser ejecutado de forma conjunta por la junta directiva de la empresa, la gerencia y por todo el recurso humano de la misma, cuya orientación debe estar encaminada al cumplimiento de las siguientes funciones.

2.2.3.4 Principios básicos de control interno:

- Responsabilidad Delimitada: “Se deben construir por escrito las responsabilidades de cada cargo y hacerlas conocer a los interesados” (Estrada, 2010).
- Servidores Hábiles y Capacitados: Según Estrada (2010); Se debe elegir e instruir apropiadamente a los empleados, para aumentar la eficiencia y economía en sus labores.
- Aplicación de Pruebas Continúas de Exactitud: “Reside en la verificación periódica y sorpresiva de las operaciones; deben aplicarse para asegurar la corrección en las sistematizaciones”. (Estrada, 2010)
- Movimiento de Personal: Según el autor Estrada (2010); “Llevar a cabo los movimientos del personal hasta donde sea aleatoria y exigir que los empleados de confianza disfruten de sus vacaciones, en especial aquellos empleados que desempeñan cargos de responsabilidad sobre recursos financieros o materiales”.
- Fianzas: “Los empleados que manejan recursos financieros, valores o materiales, deberán estar consolidados, a fin de acceder a la entidad, enmendar

adecuadamente de una pérdida o de un fraude elaborado por ellos mismos”.

(Estrada, 2010)

- Instrucciones por Escrito: Según el autor Estrada (2010); “Las ilustraciones al personal para los desempeños de sus funciones deberán darse por escrito, en forma de descripción de cargos”.
- Uso de Formas pre Numeradas: “Deberán utilizarse formas pres numerados e impresos para la documentación importante. Evitar el uso de dinero en efectivo” (Estrada, 2010)

El uso de Dinero en Efectivo: Se debe limitar solo para compras menores por medio del fondo fijo de caja chica. (Estrada, 2010)

2.2.4 Efectividad:

Según el autor Scriven (1991) la efectividad “constituye la relación entre los resultados (previstos y no previstos) y los objetivos. Así, estos autores proponen la efectividad como una medida que reconocería resultados diferentes a los que fueron esperados en la delimitación de los objetivos de la iniciativa”.

2.2.5 Eficiencia:

El Diccionario de la Real Academia Española indica que “la eficiencia es virtud y facultad para lograr un efecto determinado”.

2.2.6 Eficacia:

Según los autores Cohen y Franco (1993); “La eficacia es una capacidad de respuesta para alcanzar un resultado determinado, o para producir un efecto esperado. Así mismo indican que la eficacia mide el grado en que se alcanzan los objetivos y metas... en la población beneficiaria, en un período determinado...”

2.2.7 Gestionar:

Según expresan los autores Cohen y Franco (1993), “es una acción integral, entendida como un proceso de trabajo y organización en el que se coordinan diferentes miradas, perspectivas y esfuerzos, para avanzar eficazmente hacia objetivos asumidos institucionalmente y que deseáramos que fueran adoptados de manera participativa y democrática. En esta línea, gestionar implica una articulación de procesos y resultados, y también de corresponsabilidad y cogestión en la toma de decisiones, en contraposición a la visión empresarial capitalista que se basa en la idea de centralización/descentralización y en el problema de la verticalidad/horizontalidad en las 3 decisiones, sobre la base del derecho que da la propiedad, en forma directa o mediante la delegación que se hace en gerencias y direcciones. Las nuevas formas de gestionar, entonces, toman en cuenta la necesidad de desarrollar procesos de trabajo compartido y asumen la realización personal de quienes participan del proyecto”.

2.2.8 La igualdad:

Según el autor Friedman (1982), son los “resultados puede resultar infactible, pues nadie puede obligar a unos niños a aprender si no quieren aprender. Sin violar ciertos derechos básicos de libertad resulta imposible obligar al enfermo a seguir las instrucciones del médico u obligar al desnutrido a comer. Por tanto, resulta dudosa la posibilidad y/o la bondad de garantizar igualdad de resultados. La igualdad de resultados va más allá que el concepto de igualdad de oportunidad, pues no sólo potencia a todos los individuos para poder tener alguna experiencia o acceder a algún beneficio, sino que se refiere a igualar las consecuencias de haber gozado esa experiencia o beneficio”.

2.2.9 Ética:

Blaquier (2008); extraído de la Ética a Eudemo Menciona que la ética es “la felicidad, el supremo bien y es la doctrina de las costumbres”.

2.2.10 Mype:

La Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

2.2.11 Procedimientos:

Según la Real Academia Española la palabra “procedimiento es método de ejercer, que estrategia es el arte para dirigir un asunto, y que técnica es el conjunto de procedimientos de que se sirve una ciencia, un arte y una habilidad para usar de esos procedimientos”.

Sáez (1998) extraída de C. COLL, el “procedimiento es un conjunto de acciones ordenadas y orientadas a la consecución de una meta. En esta definición se incluye la idea de destrezas, de técnicas y de estrategias”.

2.2.12 Los valores:

Según el autor Rodríguez (1992); “los valores derivan de una elección personal basada en convicciones, opiniones, prejuicios y estándares. Son dinámicas las personas que buscan valores, los prueban y los cambian. Sin embargo el proceso es lento ya que la tendencia humana es repetir y continuar las formas de vida por todo el tiempo que sea posible”.

Teoría de la Micro y Pequeña Empresa (MYPE).

Micro y Pequeña Empresa. Según, SUNAT, (2003). Nos refiere la norma MYPE:

LEY N° 28015 LEY DE PROMOCION Y FORMALIZACION DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA (Promulgada el 3 de Julio del 2003)

TITULO I

DISPOSICIONES GENERALES

Art. 2 “La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas Empresas, las cuales no obstante tener tamaños y características 29 propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las Microempresas”.

LEY N° 30056 LEY QUE MODIFICADIVERSAS LEYES PARA FACILITARLA INVERSIÓN, IMPULSAR EL DESARROLLOPRODUCTIVO Y EL CRECIMIENTO EMPRESARIAL

La presente ley tiene por objeto establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME), estableciendo políticas de alcance general y la creación de instrumentos de apoyo y promoción; incentivando la inversión privada, la producción, el acceso a los mercados internos y externos y otras políticas que impulsen el emprendimiento y permitan la mejora de la organización empresarial junto con el crecimiento sostenido de estas unidades económicas. (LEY N° 30056, 2013, Art. 11).

Características MYPE

La nueva ley trae cambios para la micro y pequeñas empresas: El requisito para estar en una MYPE antes del 02-07-2013 se consideraba dos requisitos, las ventas y los números de trabajadores, hoy en día solo se considera un requisito que es el volumen de las ventas anuales.

Microempresa: sus ventas anuales hasta 150 UIT y en trabajadores no hay límites.

Pequeña empresa: sus ventas anuales hasta 150 UIT y hasta 1700 UIT y en trabajadores no hay límites.

Mediana empresa: sus ventas anuales hasta “1700 UIT y hasta 2300 UIT” y en trabajadores no hay límites.

Importancia de las MYPES, en la economía del Perú.

Según el autor, Fischman (2019). Nadie puede discutir el lugar que tienen las MYPES en Perú (podríamos decir que son el primer lugar) gracias a la gran cantidad de miembros que tienen, su aporte a la economía y la cantidad de empleos que generan. Pero a pesar de la gran importancia de las MYPES para la economía peruana, la ausencia de empresas medianas es una gran debilidad, en especial para la economía y el desarrollo del país. Es importante que el Gobierno proporcione más y mejores facilidades a las microempresas para que puedan progresar y crecer para convertirse en pequeñas empresas saludables, y más adelante en medianas.

Registro de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE).

Es un registro en el que pueden inscribirse las micro y pequeñas empresas (MYPE) para acceder a los beneficios de la Ley MYPE. Pueden entrar en REMYPE las micro y pequeñas empresas constituidas por personas naturales o jurídicas dedicadas a actividades como extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Asimismo, deben tener como

mínimo un trabajador.

Quienes no pueden acceder en la Remype:

No pueden acceder a este registro empresas del rubro de bares, discotecas, casinos y juegos de azar.

Para realizar el registro en la Remype:

Se realiza de manera virtual, para ello necesitas tener el RUC, usuario y la Clave Sol de Sunat.

Régimen Laboral Especial de la Mype

Todo trabajador acogido en este régimen laboral tiene derecho a ciertos beneficios, mencionaremos los principales:

Microempresa: 15 días de vacaciones por año, SIS o Es salud.

Pequeña empresa: 15 días de vacaciones por año, gratificación ½ remuneración, Cts. ½ remuneración – Es salud

2.3 Marco Conceptual.

2.3.1 Definición del Control Interno.

“Es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización”. (Mejía, 2008).

Chacón (2002); “El control interno se define como la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad moderada de los ordenamientos expresada en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. Se puede afirmar que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede

correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades”.

2.3.2. Definición de la micro y pequeña empresa

Se define a los micro y pequeñas empresas de la unidad económica, que operan como persona natural o jurídica cualquiera sea su forma de organización o gestión empresarial, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes y/o prestación de servicios, completamente en la legislación vigente.

Registro de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE).

Es un registro en el que pueden inscribirse las micro y pequeñas empresas (MYPE) para acceder a los beneficios de la Ley MYPE. (SUNAT, 2020).

Propuesta de mejora.

Es un plan que permite priorizar acciones convenientes; idea o propuesta que se presenta ante varias personas que busca cumplir un fin.

Empresa.

Según, (Estupiñan, 2006, p. 9). Nos refiere que son las empresas un concepto muy teórico y de acuerdo a ley: “Es la persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa y no lucrativa, que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir y/o distribuir bienes y/y servicios que satisfagan las necesidades humanas y

por ende a la sociedad en general”.

2.3.3. Definición de sector manufacturero

Atencia, G. & Ballesteros, M (2008); El sector manufacturero puede sufrir daños que incluyan edificios, equipos y maquinaria, existencias de materia prima y de bienes manufacturados. Además, después de un desastre el sector puede enfrentar cambios en sus flujos de producción, incluyendo disminución de la producción y posible incremento de costos de producción resultantes de la destrucción de activos u otras causas asociadas con el desastre (tales como la escasez de materia prima, de inputs estratégicos de agua y electricidad, ausencia temporal de mano de obra, falta de capital de trabajo, etc.). Asimismo, algunas ramas de la industria –tales como las de productores de alimentos- que dependen de la producción obtenida de otros sectores de la economía para la obtención de materia prima podrían sufrir disminución en la producción aún si sus instalaciones no sufrieron ningún daño.

Cardenas, G. (2007); La industria manufacturera peruana aún existe. Después de muchos años en que el proceso de liberalización de la economía sometió a las empresas industriales del sector a la competencia externa, se puede apreciar que más de 110 mil empresas existen y producen. Las principales son las que poseen 10 a más trabajadores, que producen más del 80% del total manufacturero nacional; se encuentran en Lima y Callao, o en las capitales de los departamentos, es industria ligera, poco articulada a los recursos naturales del país, de tecnología relativamente intermedia y que en gran parte del territorio nacional no existe.

III. HIPÓTESIS:

En el presente proyecto de la investigación no corresponde la formulación de la hipótesis por tratarse de un estudio descriptivo no experimental - descriptivo - bibliográfico - documental y de caso por lo tanto no aplica o no le corresponde hipótesis. Los estudios descriptivos son aplicados en situaciones generalmente que ocurren en condiciones naturales (Espinoza, 2018) el proyecto corresponde al estudio de un negocio.

IV. METODOLOGÍA.

4.1. Diseño de la Investigación.

El diseño de la investigación fue:

- No experimental, porque se realizó sin manipular deliberadamente la variable, se observó el fenómeno estudiado tal como se muestra la variable, ósea se observó el fenómeno estudiado tal como se muestra en su contexto. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración.
- Bibliográfico, porque se tomó de referencia libros y tesis.
- De caso, porque está basado en el análisis de una sola empresa.

4.2. Población y Muestra.

4.2.1. Población.

La población de la presente investigación estuvo conformada por todos los micros y pequeñas empresas del sector industrial del Perú.

4.2.2. Muestra:

Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la empresa del sector manufacturero PANADERÍA, PASTELERÍA Y CAFÉ SALAZAR EIRL -

HUARAZ, 2020.

4.3. Definición y Operacionalización de Variables:

Titulo	Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores
Caracterización del control interno de la micro empresa del sector industrial “panadería, pastelería y café Salazar” EIRL - Huaraz, 2020	Control Interno	SD Huilca Alvarez (2010) Control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades.	Control Interno Componentes	<ul style="list-style-type: none">• Ambiente de Control.• Evaluación de Riesgos.• Actividades de Control.• Información y Comunicación.• Supervisión o Monitoreo.

4.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

4.4.1. Técnicas:

La técnica es la entrevista, permitirá el recojo de información a través de un cuestionario, para su posterior análisis e interpretación.

4.4.2. Instrumento:

Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurando con preguntas cerradas y de alternativas, las cuales se encuentran congruentes con la investigación, será aplicada el gerente general de la empresa en estudio, una vez recogido esta información se procede al análisis de la información.

4.5. Plan de Análisis.

De acuerdo a la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hará teniendo en cuenta la comparación a los comentarios o estudios realizados en las informaciones recolectadas, así como en función a los Objetivos específicos de la Investigación.

- Para cumplir con el objetivo específico 1 se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros.
- Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizará el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al gerente de la empresa del caso.

4.6. Matriz de Consistencia:

G/E	ROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOLOGIA	MUESTRA
General	¿Cuál es la medida que se ha implementado o en la caracterización del control interno de la micro empresa del sector industrial “panadería, pastelería y café Salazar” EIRL- Huaraz, 2020?	¿Cuáles son las características del control interno de las microempresas del sector industrial “Panadería, Pastelería y Café Salazar” EIRL- Huaraz, 2020?	En el presente proyecto de la investigación no corresponde la formulación de la hipótesis por tratarse de un estudio descriptivo. Los estudios descriptivos son aplicados en situaciones generalmente que ocurren en condiciones naturales (Espinoza, 2018) el proyecto corresponde el estudio de un negocio.	Control Interno	Tipo: Cuantitativo, pre experimental	Población: La población de la presente investigación estuvo conformada por todos los micros y pequeñas empresas del sector industrial del Perú.
		Describir las características del control interno de la microempresa del sector industrial –Perú, 2020.			Nivel: Descriptivo	Muestra PANADERÍA, PASTELERÍA Y CAFÉ SALAZAR
Específicos		Identificar las características de los componentes del control interno de la micro empresa sector industrial “Panadería, Pastelería y Café Salazar EIRL” – Huaraz, 2020			Diseño: No experimental transversal	EIRL - HUARAZ, 2020.

4.7. Principios Éticos:

La presente investigación se basará con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo con las normas y reglamentos, de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

En cuanto al desarrollo de la investigación se llevará a cabo prevaleciendo los valores éticos como el proceso integral, la organización, la coherencia, lo secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la veracidad o falsedad de conjeturas y contribuir al desarrollo de la ciencia contable.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1.Resultados.

5.1.1. Resultados del Objetivo Específico. 1:

Describir las características del control interno de la microempresa del sector industrial del Perú.

Cuadro 1 Resultados del objetivo específico 1

Autor (es)	Resultados
Mujica (2018)	Menciono como resultado que el problema del sector de este grupo de PYMES tienen como causa de sus problemas el desconocimiento de su Control Interno en forma esencial, por consiguiente el efecto se manifiesta de forma clara en la revelación

de sus Estados Financieros y de la falta de comprensión de los propietarios, lleva a gran parte de ellas a estar desinformadas provocando la falta de credibilidad de su información de parte de los diferentes usuarios a los que está expuesta, además que no es útil, oportuna y fiable para la toma de decisiones

Mendoza y Tello (2018)

Afirma que los resultados de la investigación va acorde a la población encuestada manifestó que, si es necesario el diseño de un sistema de control interno administrativo, los autores citados en el marco teórico indicaron el beneficio que otorga el sistema es de brindar seguridad razonable sobre la adecuada administración de los riesgos del negocio, con el objetivo de contar con procesos eficientes, operaciones seguras la cual contribuirá a la toma de decisiones

Tello (2019)

Menciona que el entorno de control de la empresa es claro debido a que existe un código de ética con respecto a la información de la empresa, el personal que trabaja allí tiene una disposición o actitud positiva frente al control interno, además de ello conocen aspectos importantes de la organización como la misión, visión y objetivos de la empresa

Acuña (2019)	Afirma que el control interno es una herramienta de gestión que debe ser implementada en todas las empresas. Así mismo, el control interno brinda una seguridad razonable en la efectividad y eficacia de sus operaciones, en la información financiera y administrativa, cumpliendo con las leyes y regulaciones aplicables.
Giribaldi (2017)	Afirma que el control interno juega un papel importante en la integración de sus colaboradores de la organización disminuyendo los riesgos con la posibilidad de alcanzar las metas trazadas. Por ende se recomienda la revisión y monitoreo continuo para mejorar el desarrollo de las actividades verificando la correcta aplicación en la administración del personal pues la estructura orgánica y los procesos de información si bien es cierto sufren deficiencias, están manteniendo a salvo los objetivos de la empresa mediante la aplicación de un buen ambiente de control, una accesible y rápida información y comunicación con una ardua identificación de riesgos que le puedan suscitar a la empresa en contra de sus intereses tanto sociales como económicos.

Quevedo (2019)	Afirma que el control interno es una herramienta que va a permitir detectar y prevenir las irregularidades, omisiones, fraudes, etc. en las distintas áreas de la organización.
----------------	---

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes Internacionales, Nacionales y Regionales.

5.1.2 Resultados del objetivo específico 2:

Identificar las características de los componentes del control interno de la micro empresa sector industrial “Panadería, Pastelería y Café Salazar EIRL” – Huaraz, 2020.

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
1. ¿La empresa tiene un sistema de control interno implementado?	1	4
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?	1	4
2. ¿Existen una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estrategias de la entidad?	5	0
3. ¿El gerente de la empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo?	2	3
EVALUACIÓN DE RIESGO		
1. ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo?	2	3
2. ¿Están identificados los riesgos para cada objetivo estratégico de la entidad?	2	3
3. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?	1	4
4. ¿La empresa cuenta con una oficina de control interno?	0	5
ACTIVIDADES DE CONTROL		
1. ¿La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados?	2	3

2. ¿Procesos para generar información se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la norma vigente?	0	5
3. ¿Las actividades expuestas a casos de riesgo o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos?	4	1
4. ¿Frecuentemente se realiza la rotación del personal, en puestos susceptibles de fraude?	2	3
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
1. ¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual, y accesible, con valor para la forma de decisiones?	2	3
2. ¿El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permiten cumplir adecuadamente sus funciones?	5	0
3. ¿Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades?	4	1
4. ¿En su empresa existe comunicación fluida entre el empleador?	2	3
SUPERVISION O MONITOREO		
1. ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa?	2	3
2. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas?	3	2
3. ¿Se comunica las diferencias de control interno de forma oportuna a gerencia para aplicar las medidas correctivas?	5	0
4. ¿La empresa evalúa que los componentes de control interno estén presentes y funcionen adecuadamente en su unidad administrativa?	0	5

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la empresa “panadería, pastelería y café Salazar” EIRL.

5.2. Análisis de Resultados.

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1.

De los resultados obtenidos en la investigación, a partir de los diferentes autores se puede apreciar lo siguiente:

Mujica (2018), Mendoza y Tello (2018) (Acuña, 2019) (Quevedo, 2019)

Estos autores coinciden que el control interno es una herramienta activa que promueve la eficiencia y efectividad en la gestión administrativa de las organizaciones en general, puesto que no solo permite la detección de errores, las malas prácticas o las ocurrencias de fraudes en el proceso contable, sino que también brinda la posibilidad de reconocer las buenas prácticas lo que finalmente puede ser empleado en el cumplimiento de los objetivos organizacionales, en cuanto al ambiente de control, la evaluación de riesgos, así como también de contar con una buena información y entablar una comunicación adecuada, todo esto de acuerdo que finalmente llega a ser percibido en el funcionamiento de la empresa.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2.

En el presente caso de estudio se aplicó el cuestionario pertinente a los trabajadores de la empresa “panadería, pastelería y café Salazar” EIRL.

Respecto al componente ambiente de control:

De las 4 preguntas realizadas al propietario de la empresa del caso de estudio las cuales representan el 100% el 20% son sí y el 80% son no, lo cual interpretamos que la empresa no está aplicando de manera apropiada el control interno modelo COSO a su establecimiento, sabiendo que el ambiente de control es el pilar fundamental de los demás componentes para un correcto manejo de la empresa previniendo eventualidades que dificulten el desarrollo normal de las actividades realizadas diariamente. Estableciendo un parámetro de comportamiento en la empresa.

Respecto al componente evaluación de riesgos:

De las 4 preguntas realizadas a los trabajadores de estudio las cuales representan el 100% el 20% son sí y el 80% son no, lo cual refleja que la empresa no implementa prevenciones de riesgo y no resalta la importancia de la evaluación de riesgos como prevención para sus mercancías pero no se está realizando y no se aplica correctamente para las diferentes situaciones que se dan en la empresa, si esta está aplicando una prevención para sus mercancías pero no se está realizando lo mismo con su establecimiento o local teniéndose en cuenta la evaluación de riesgos como un componente esencial que ayuda a detectar y prevenir contratiempos que dificulten el desarrollo normal de sus transacciones.

Respecto al componente actividades de control:

De las 4 preguntas realizadas a los trabajadores de la empresa del caso de estudio las cuales el 40% son sí y el 60% son no; lo cual refleja que la empresa no está realizando actividades de control para el registro de sus pertenencias ya que la entidad del caso en estudio aún no tiene implementado correctamente el control interno en su empresa lo que repercute en que no se cuentan definidos los lineamientos y políticas de manera que se aseguren el desarrollo de actividades con normalidad, resultando contradictorio a lo que afirma Suárez (2018) pues señala que es necesario contar con estos y practicar los valores éticos lo que finalmente demuestran que el control interno en la empresa está implementado y funciona regularmente.

Respecto al componente información y comunicación

De las 4 preguntas realizadas al representante de la empresa del caso de estudio las cuales el 60% son sí y el 40 son no; lo cual interpretamos que la empresa “Panadería, pastelería y café Salazar” EIRL. si está implementando de forma

correcta el componente de información y comunicación entre la gerencia y los trabajadores puesto que la empresa si tiene definida la información de cada uno de los puestos de trabajo; resultado respaldado por **Giribaldi (2007)** pues llegó a describir que el control interno ayuda a cumplir los objetivos, en cuanto al ambiente de control, la evaluación de riesgos y así como también de contar con una buena información y comunicación, de acuerdo a lo antes señalado se concluye que esto percute en el buen funcionamiento de la empresa.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las 4 preguntas realizadas a los trabajadores de la empresa del caso de estudio las cuales representa el 100 % el 60% son sí y el 40% son no; lo cual refleja que la que supervisión y monitoreo que se realiza en la empresa es eficiente y relevante. En donde la gerencia tiene la responsabilidad de realizar supervisiones de las entidades que están realizando los trabajadores, con la finalidad que la información sea apropiada para establecer en control adecuado.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Conclusiones

Respecto al objetivo específico 1

En su totalidad la mayoría de los autores citados manifiestan que el control interno es de mucha importancia en las empresas del Perú, ya que esto permite tener un control adecuado y mejorar sus operaciones previniendo riesgos, fraudes también indican que es necesario aplicar los componentes del control interno ya que esto ayudara a dar cumplimiento a los objetivos y metas que se hayan planteado al inicio de cada periodo, con la finalidad de que la empresa logre evolucionar económicamente.

Respecto al objetivo específico 2

De acuerdo al cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa “panadería, pastelería y café Salazar” EIRL. Se dio a conocer que la empresa no tiene implementado un sistema de control interno, solo se lleva un control empírico por lo tanto estas son algunas dificultades que podemos resaltar no hace de conocimiento a sus trabajadores temas de valores éticos, pero indica que de sus trabajadores mantienen un clima laboral armonizable en sus actividades diarias.

Conclusión general

En conclusión, la mayoría de las Micro y Pequeñas Empresas no tienen un sistema de control interno implementado solo lo hacen de manera práctica y empírica, es decir buscan soluciones de acuerdo a las circunstancias lo cual ocasiona no tener un uso eficiente de los recursos con los cuales cuenta la empresa, no tener una exactitud y fiabilidad de los datos contables, entre otros. Ante esta situación se amerita contar con un buen sistema de control interno automatizado, para mejorar y generar una optimización en las operaciones.

6.2. Recomendaciones.

Se recomienda al gerente y demás personal encargados del sistema de control interno en la empresa “Panadería, Pastelería y Café Salazar” E.I.R.L., se ponga más atención y prioridad en corregir las deficiencias encontradas en cada componente de dicho sistema, para que esta forma, exista un mejor aprovechamiento de los recursos y se pueda garantizar su protección.

Asimismo, gracias a este sistema se podrá detectar los posibles riesgos y también garantizar la fluidez en la información en los distintos niveles, de esta manera se tiene que poner énfasis en el mejoramiento de los puntos débiles del

sistema de control interno, ya que su optimización permitirá lograr mayores beneficios y alcanzar los objetivos institucionales y así favorecer el crecimiento de la empresa.

De este modo, se manifiesta la necesidad la realización y redacción de un manual de obligaciones y funciones (MOF), el cual será una herramienta de gran ayuda debido que permitirá a todo el personal, conocer sus responsabilidades dentro de la empresa, este manual hará posible trabajar con mayor eficiencia además de un mayor orden, que favorecerá en el desarrollo de las actividades y operaciones de la empresa.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

Referencias bibliográficas

- Acuña, A. (2019). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA "NEGOCIACIONES ANGELES S.A.C."-CHIMBOTE, 2016*. Chimbote - Perú: Universidad Privada Los Angeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11767>
- Agencia Peruana de Noticias. (2018). *Pyme emplea al 75% de la Población Económicamente Activa del Perú*. Obtenido de <https://andina.pe/agencia/noticia-pyme-emplea-al-75-de-poblacion-economicamente-activa-del-peru-714211.aspx>
- Alvarez, C. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso distribuidora Crisvab Eirl Chimbote, 2016. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote; Chimbote, Perú*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6309/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_ALVAREZ_ALCEDO_CLAUDIA_JULIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Aspilcueta, J. (2012). *MYPEs en el Perú*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos93/mypes-peru/mypes-peru.shtml>
- Blaquier, C. (2008). *¿QUÉ ES LA ÉTICA?* Buenos Aires: Academia Nacional de Ciencias Morales y Políticas.
- Calderon, J., & Montes, S. (2016). *El sistema contable-administrativo y su influencia en la rentabilidad de la empresa panificadora Panimax SAC de Villa María el Triunfo. Tesis Licenciatura - Universidad Autónoma Del Perú - Facultad De Ciencias De Gestión*. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/350>
- Caracterización del Control Interno en la Gestión de las Empresas Comerciales del Perú 2013*. (s.f.).
- Carrasco. (2011). *investigación denominada Estudio Sobre Implementación de Gestión Basada en Procesos en Banco Estado*. Santiago de Chile.
- Caururo, C. (2017). *Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016*. Casma -Perú: Universidad privada Los Angeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2026>
- Chacón, W. (2002). *Conceptos de control interno*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>

- Chacón, W. (2002). *El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones*. Fulldocs.
- Chacón, W. (2002). *El Control Interno como herramienta Fundamental Contable y Controladora de las organizaciones*. Fulldocs.
- Cohen, E., & Franco, R. (1992). *Evaluación de proyectos sociales*. MEXico.
- Cooper, & Librand . (1992). *Informe COSO*. España: Instituto de Auditores Internos.
- Cuervo, Á. (1994). *Análisis y planificación financiera de la empresa*. España: Cívitas.
- Estela, Y. (2018). *Caracterización de Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Distribuidora Kadmiel S.R.L. - Tingo Maria, 2017*. Tingo María - Huanuco: Universidad Privada Los Angeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5134>
- Estrada, M. (2010). *Sistemas de control interno*. Lima-Perú: Publicidad & Matiz.
- Fayol, H. (1916; citado por Mendoza, 2013). *Las funciones básicas de la empresa según Henry Fayol*. Obtenido de <https://www.utel.edu.mx/blog/10-consejos-para/las-funciones-basicas-de-la-empresa-segun-henry-fayol-2/>
- Flores, & Ibarra. (06 de 30 de 2013). *Diseño del Control Interno para la Pequeña y Mediana empresa*. Obtenido de INEI: <https://www.inei.gob.pe/prensa/noticias/micro-pequenas-y-medianas-empresas-concentran-mas-/imprimir/>
- Flores, G. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa panadería y pastelería San Martín S.A.C. Casma, 2017*. Casma: Universidad Privada Los Angeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16515>
- Flores, G. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa PANADERIA Y PASTELERIA SAN MARTIN SAC .CASMA, 2017. TESIS DE BACHILLER - UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE - FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16515/CONTROL_INTERNO_FLORES_RIOS_GISELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Flores, G. (2020). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa panadería y pastelería San Martín S.A.C. Casma, 2017*. Casma: Universidad Privada Los Ángeles de Chimbote.
- Flores, Y. (2006). *DISEÑO DE CONTROL INTERNO PARALA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA*. Pachuca- Mexico: Universidad Autonoma del Estado de Hidalgo.

- Friedman, M. (1982). *Capitalism and Freedom*. Chicago y Londres: The University of Chicago Press.
- García, A. (2006). *Diseño de Control Interno para la Pequeña y Mediana Empresa*. Pachuca - : Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo.
- García, A., & Taboada, E. (2012). TEORÍA DE LA EMPRESA: LAS PROPUESTAS DE COASE, ALCHIAN Y DEMSETZ, WILLIAMSON, PENROSE Y NOOTEBOOM. *Economía: Teoría y práctica*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281125196001>
- Giribaldi, A. (2017). *“Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma, 2016*. Casma: Universidad Privada Los Angeles de Chimbote.
- González, D. (2015). Control interno y la rentabilidad en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz, 2014. *TESIS DE BACHILLER - UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE - FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/965/CONTROL_INTERNO_RENTABILIDAD_GONZALES_GONZALES_DANIEL_JUNIOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- González, J. (2016). *Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera - Fundamentos teóricos y aplicaciones* (5ª ed.). Ediciones Pirámide. Obtenido de <https://www.edicionespiramide.es/libro.php?id=4602802>
- González, M. (2014). *Importancia del control interno en las pymes*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/#autores>
- Guerrero, A. (2008). *La Teoría de la Administración Pública*. Mexico: Harla Mexico.
- Hernández, R., Carlos, F., & Baptista, P. (2014). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN*. Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Huamán, J. (2009). *Las Mypes en el Perú*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/las-mypes-en-el-peru/>
- Langrod, G. (2010). *Tratado de Ciencia Administrativa*". Madrid-España: Instituto de Estudios Administrativos -Escuela Nacional de Administración Pública.
- Larsen, M. &. (2004). *Principios de Auditoría*. (Segunda ed.). Mexico: Diana.
- Leonard, W. (2001). *Evaluación de métodos y Eficiencia administrativa*. Mexico: Diana.
- Mantilla, S. (2008). *Control interno de los nuevos instrumentos financieros*. Bogota: Ecoe.

- Martinez, M. (2015). *Caracterización del Control Interno Administrativo en las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Servicios Rubro Hospedaje de la Provincia de Sechura-Piura, Periodo 2014*. Piura - Peru: Universidad Privada los Angeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/661>
- Mejia, G. (2008). *Gerencia de procesos para el control interno* (Quinta ed.). Bogota-Colombia: Ecoe.
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno*.
http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH_CATOLICA/6.
- Misari, M. (2012). EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTIÓN EN LAS EMPRESAS DE FABRICACIÓN DE CALZADO EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA. *TESIS DE LICENCIATURA - UNIVERSIDAD DE SAN MARTIN DE PORRES - FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS*. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/570/misari_ma.pdf;jsessionid=B438B2820792DDD55742D67401C123B4?sequence=3
- Mujica, M. (2018). *El Control interno de las Pequeñas y Medianas Empresas Bolivianas del Sector Comercial Industrial de La Paz – La Contabilidad Gerencial en la Toma de Decisiones*. La Paz- Bolivia: Universidad Mayor de San Andrés.
- Nano, K. (2016). *Caracterización del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Calleria – 2016*. Calleira: Universidad Privada los Angeles De Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8537>
- Ortega, J. (2018). El Control Interno y la Rentabilidad en la Empresa Distribuidora de Alimentos Sur – Lurín 2018. *TESIS DE LICENCIATURA - UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS - FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES*. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/44>
- Palacios, J. (2011). *Micro y pequeña empresa MYPES*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos84/micro-y-pequena-empresa-mypes/micro-y-pequena-empresa-mypes.shtml>
- Parada, J. (1988). *Rentabilidad Empresarial. Un enfoque de Gestión*. Chile: Universidad de Concepción. Obtenido de <http://www2.udec.cl/~rparada/index.php?mod=libros&accion=mostrar&id=4>
- Ponte, V. (2019). Influencia del control interno en la rentabilidad, Empresa Moto Repuestos Coronel SAC, 2017. *TESIS DE BACHILLER - UNIVERSIDAD SAN PEDRO - FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS*. Obtenido de <https://core.ac.uk/reader/288302723>
- Pulache, C. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas panaderas del Perú: caso panadería y abarrotes santa rosa del distrito de Sullana y*

- propuesta de mejora, 2018.* Sullana - Peru: Universidad Privada los Angeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6087>
- Quevedo, D. (2019). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA "ROXANA LEÓN PAREDES E.I.R.L." CHIMBOTE, 2018.* Chimbote-Perú: Universidad Privada Los Angeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10364>
- Ramon, J. (2001). *El control interno en las Empresas privadas.* uipukamayoc.
- Ramón, J. (2004). El control interno de las empresas privadas. *Quipukamayoc.* Obtenido de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Rodríguez, E. (1992). *Los valores, clave de la excelencia.* MExico: McGraw.
- Rubio, J. (2014). *Características de Formalización y Financiamiento de las Micro y Pequeñas Empresas del Rubro Panaderías; ciudad de Huamachuco-2014.* Trujillo- Perú: Universidad de Trujillo.
- Saéz, C. (1998). *Procedimientos.* Revista de Investigación e Innovación en la clase de idiomas.
- Salinas, J. (2014). *Problemática que afrontan las pequeñas y medianas empresas en Colombia por falta de un sistema de control.* Nueva Granada- colombia: Universidad Nueva Granada. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/11148>
- Salinas, J. (2014). *Problemática que afrontan las pequeñas y medianas empresas en Colombia por falta de un sistema de control.* Colombia: Universidad Militar Nueva Granada.
- Salinas, S. (2016). *Implementación De Un Sistema De Control Interno Para La Estación De Servicios La Argelia De La Ciudad De Loja.* Loja- Ecuador: UNiversidad Nacional de Loja.
- Sánchez, J. (2010). *Control interno de una empresa.* Obtenido de <http://auditoria3.obolog.es/control-interno-empresa-877183>
- Sayay, M. (2016). El control interno y la rentabilidad de la empresa Comidas y Servicios S.A. *Tesis de Licenciatura - Universidad Técnica de Ambato - Facultad de Contabilidad y Auditoría.* . Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/22917>
- Scriven, M. (1991). *Evaluation Thesaurus* (4ta ed.). (N. P. Publications, Ed.)

- Sevilla, A. (2015). *Evaluación del Control Interno de los Procesos Significativos en la Empresa Multitecni Servicios S.A. en Base al Informe COSO – ERM*. Quito - Ecuador: Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- SUNAT. (2003). *LEY N° 28015 LEY DE PROMOCION Y FORMALIZACION DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>
- Tello, J. (2019). *Caracterización del Control Interno en la Gestión de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: caso de la Empresa CALZACOL E.I.R.L. del distrito de San Juan de Lurigancho - Lima, 2018*. Lima_ Perú: Universidad Privada Los Angeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10823>
- Tello, M. &. (2018). *Propuesta de Diseño de un Sistema de Control Administrativo para Mora Lab Center*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Tello, S. (2014). Importancia de la micro, pequeñas y medianas. *CEPAL*. Obtenido de <file:///C:/Users/Luis%20Alberto/Downloads/Dialnet-ImportanciaDeLaMicroPequeñasYMedianasEmpresasEnEID-5157875.pdf>
- Vargas, V. (2016). ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA LLANTAS & LLANTAS HUGO CAR DE LA CIUDAD DE MACHALA. *TESIS DE LICENCIATURA - UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA - UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES*. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6885>
- Vásquez, D. (2009). *Elementos y funciones de una empresa*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos75/elementos-funciones-empresa/elementos-funciones-empresa2.shtml>
- Villamayor, C., & Lamas, E. (1998). *Gestión de la radio comunitaria y ciudadana*. Quito: AMARC.
- Zambrano, A. (s.f.). *EL CONCEPTO DE EMPRESA*. Obtenido de <https://alexzambrano.webnode.es/products/el-concepto-de-empresa/>
- Zamora, A. (2008). *Rentabilidad y Ventaja Comparativa: Un Análisis de los Sistemas de Producción de Guayaba en el Estado de Michoacán*. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/981/concepto%20de%20rentabilidad.html>

ANEXOS

Anexo 1:

Figuras

Resultados de tablas:

Figura 1:

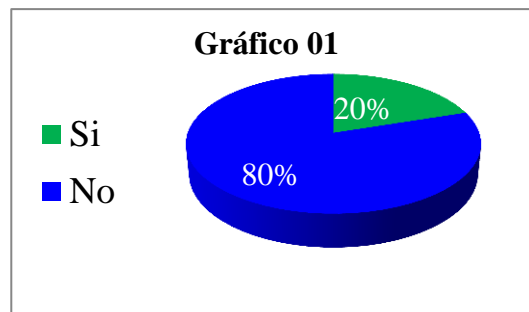


Figura 1: La empresa tiene un sistema de control interno implementado

Fuente: Tabla 1

Interpretación: En cuanto a las personas encuestadas respecto a la pregunta 1, dio como resultado que el 80% de los trabajadores mencionan que la empresa no tiene un sistema de control interno implementado mientras que el 20% aduce que si, por ende puede traer consecuencia en los empleadores insatisfechos, adeudos fiscal y otros.

Figura 2:

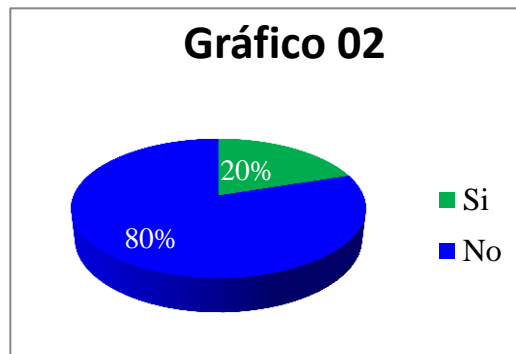


Figura 2: La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones

Fuente: Tabla 2

Interpretación: De los trabajadores que respondieron a la encuesta respecto a la pregunta 2, los resultados arrojaron que el 80% de los trabajadores señalan que desconocen acerca que la empresa cuente con un código de ética, mientras que el 20% responde que sí.

Figura 3

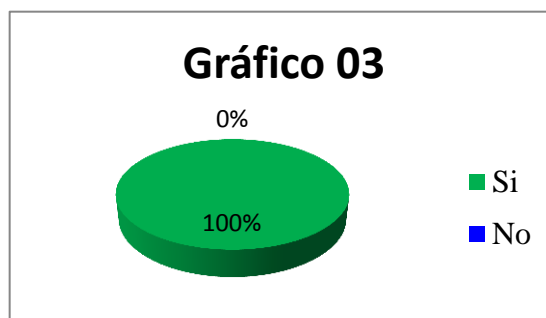


Figura 3: Existen una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estrategias de la entidad

Fuente: Tabla 3

Interpretación: Respecto a la pregunta los resultados arrojan lo siguiente que el 100% de trabajadores aducen que en la empresa existe una estructura organizacional.

Figura 4

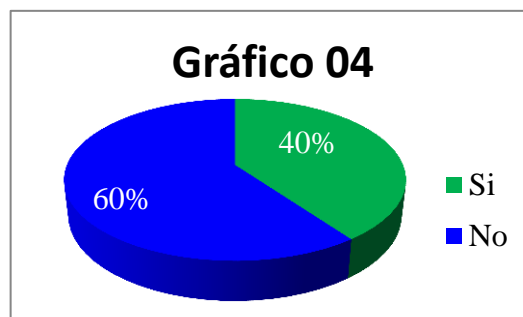


Figura 4: El gerente de la empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo

Fuente: Tabla 4

Interpretación: De los trabajadores encuestados en esta pregunta los resultados nos da a conocer en cuanto a esta pregunta que el 60% de los trabajadores desconocen mientras el, mientras que el 40% mencionan que si, la empresa tiene establecido los lineamientos y políticas para la administración de riesgo .

Figura 5

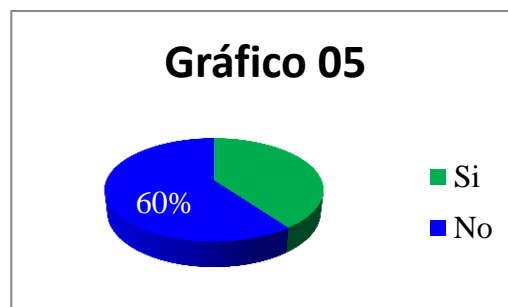


Figura 5: La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo

Fuente: Tabla 5

Interpretación: De los trabajadores encuestados en esta pregunta los resultados nos da a conocer en cuanto a esta pregunta que el 60% de los trabajadores desconocen mientras el 40% mencionan que sí, la empresa tiene establecido los lineamientos y políticas para la administración de riesgo.

Figura 6

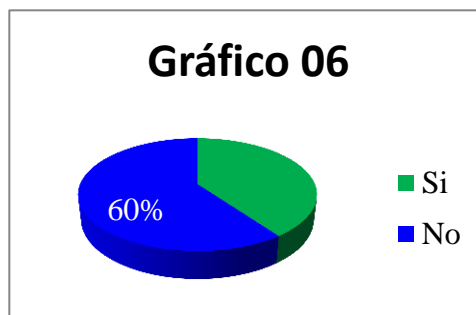


Figura 6: *Están identificados los riesgos para cada objetivo estratégico de la entidad*

Fuente: Tabla 6

Interpretación: En cuanto a los trabajadores encuestados respecto a la pregunta el 40% menciona que sí identifican los riesgos que puedan obstaculizar en sus objetivos planteados, mientras que el 60% indican que no conocen los riesgos.

Figura 7

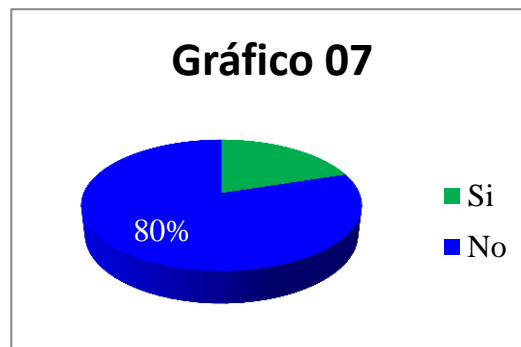


Figura 7: *En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados*

Fuente: Tabla 7

Interpretación Respecto a los trabajadores encuestadas sobre esta pregunta mencionan que el 80% de los trabajadores no conoce los riesgos que puedan ocurrir en el desarrollo de sus actividades en la empresa, mientras que el 20% señala que si conoce la posibilidad de los riesgos.

Figura 8

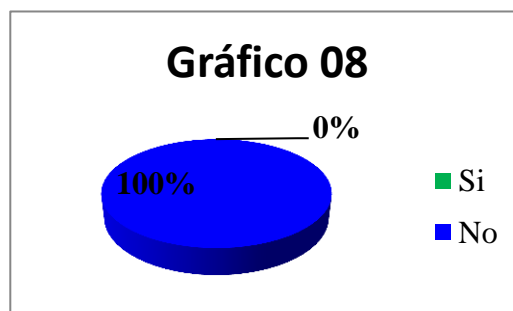


Figura 8: La empresa cuenta con una oficina de control interno

Fuente: Tabla 8

Interpretación Respecto a la pregunta los resultados arrojan los siguiente el 100% de trabajadores aducen que no existe una oficina de control interno.

Figura 9:

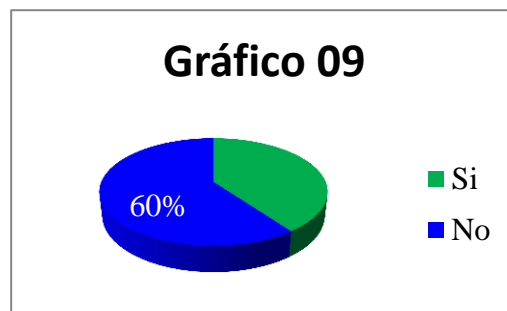


Figura 9: La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados

Fuente: Tabla 9

Interpretación En la siguiente figura se puede afirmar que el 40% de los trabajadores encuestadas indicaron que si conocen sobre la probación y autorización sobre la base de riesgos, por otro lado el 60% de las trabajadoras encuestadas mencionan que no conocen.

Figura 10:

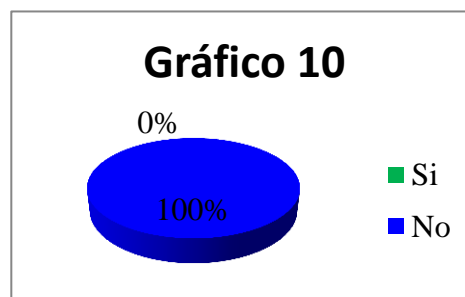


Figura 10: *Procesos para generar información se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la norma vigente*

Fuente: Tabla 10

Interpretación Como podemos observar el 100% de los trabajadores desconocen los procesos que generan información de las actividades y tareas que se realizan periódicamente.

Figura 11:



Figura 11: *Las actividades expuestas a casos de riesgo o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos*

Fuente: Tabla 11

Interpretación Respecto a la pregunta 11 los resultados indican que el 80% de los trabajadores encuestados no tienen conocimiento sobre Las actividades expuestas a casos de riesgo o fraude, mientras que solo el 20% indican que si tienen conocimiento a la pregunta.

Figura 12:



Figura 12: *Frecuentemente se realiza la rotación del personal, en puestos susceptibles de fraude*

Fuente: Tabla 12

Interpretación De los trabajadores encuestados respecto a esta pregunta podemos mencionar lo sí que el 40 % aducen que si se realiza la rotación de personal para evitar los fraudes, mientras que el otro 60% mencionan que no realizan rotación alguna durante su actividad

Figura 13:

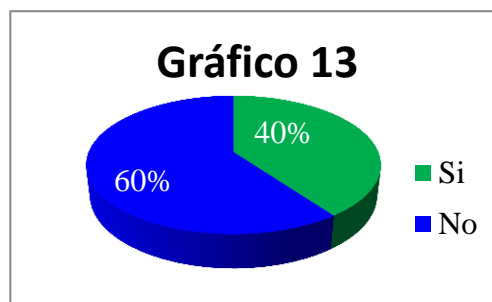


Figura 13: *Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual, y accesible, con valor para la forma de decisiones*

Fuente: Tabla 13

Interpretación De las personas encuestadas respecto a esta pregunta se da como resultado que el 60% mencionaron que no conocen acerca de los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual, y accesible, mientras que el 40% aseguran conocer como sobre el tema.

Figura 14:

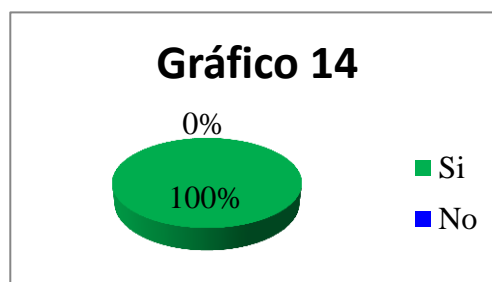


Figura 14: *El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permiten cumplir adecuadamente sus funciones*

Fuente: Tabla 14

Interpretación Respecto a la pregunta los resultados arrojan que el 100% de trabajadores aducen que la empresa facilita los sistemas informáticos para que puedan cumplir sus funciones adecuadamente.

Figura 15:



Figura 15: *Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades*

Fuente: Tabla 15

Interpretación De las personas encuestadas respecto a esta pregunta se da como resultado que el 80% mencionaron que si se les suministra la información necesaria, mientras que el 20% aseguran que no se les facilita dicha información.

Figura 16:



Figura 16: *En su empresa existe comunicación fluida entre el empleador*

Fuente: Tabla 16

Interpretación. De las personas encuestadas respecto a esta pregunta dieron los siguientes resultados que el 40% afirma que existe la comunicación fluida, mientras que el otro 60% aducen que no hay dicha comunicación del empleador y el trabajador.

Figura 17:



Figura 17: *Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa*

Fuente: Tabla 17

Interpretación. En el siguiente grafico nos dan como resultado que el 60% de los trabajadores encuestadas responden que no se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa mientras tanto el 40% menciona que si se realiza el monitoreo en la empresa.

Figura 18:



Figura 18: Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas

Fuente: Tabla 18

Interpretación. En el siguiente gráfico se visualiza que los 40% de los trabajadores encuestados mencionaron que, si se comunican en el momento oportuno, asimismo el 60% menciona que no se informa oportunamente para que puedan tomar decisiones correctas.

Figura 19:



Figura 19: Se comunica las diferencias de control interno de forma oportuna a gerencia para aplicar las medidas correctivas

Fuente: Tabla 19

Interpretación. Respecto a la pregunta los resultados arrojan que el 100% de trabajadores aducen que la empresa comunica las diferencias de control interno de forma oportuna a gerencia para aplicar las medidas correctivas.

Figura 20:

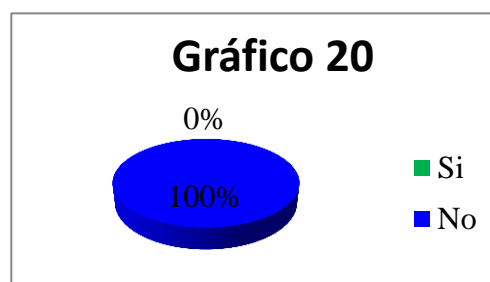


Figura 20: Se comunica las diferencias de control interno de forma oportuna a gerencia para aplicar las medidas correctivas

Fuente: Tabla 20

Interpretación. Respecto a la pregunta los resultados arrojan que el 100% de los trabajadores concluyen que la empresa no realiza dicha evaluación

Resultados de tablas:

Tabla 1:

La empresa tiene un sistema de control interno implementado

PREGUNTA 1		
Alternativas	n	%
Si	1	20.00
No	4	80.00
Total	5	100.00

Tabla 2:

La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones

PREGUNTA 2		
Alternativas	n	%
Si	1	20.00
No	4	80.00
Total	5	100.00

Tabla 3:

Existen una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estrategias de la entidad

PREGUNTA 3

Alternativas	n	%
Si	5	100.00
No	0	0.00
Total	5	100.00

Tabla 4:

El gerente de la empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo

PREGUNTA 4

Alternativas	n	%
Si	2	40.00
No	3	60.00
Total	5	100.00

Tabla 5:

La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo.

PREGUNTA 5

Alternativas	n	%
Si	2	40.00
No	3	60.00
Total	5	100.00

Tabla 6:

Están identificados los riesgos para cada objetivo estratégico de la entidad?

PREGUNTA 6

Alternativas	n	%
Si	2	40.00
No	3	60.00
Total	5	100.00

Tabla 7:

En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.

PREGUNTA 7		
Alternativas	n	%
Si	1	20.00
No	4	80.00
Total	5	100.00

Tabla 8:

La empresa cuenta con una oficina de control interno

PREGUNTA 8		
Alternativas	n	%
Si	0	0.00
No	5	100.00
Total	5	100.00

Tabla 9:

La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados?

PREGUNTA 9		
Alternativas	n	%
Si	2	40.00
No	3	60.00
Total	5	100.00

Tabla 10:

Procesos para generar información se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la norma vigente.

PREGUNTA 10		
Alternativas	n	%
Si	0	0.00
No	5	100.00
Total	5	100.00

Tabla 11:

Las actividades expuestas a casos de riesgo o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos

PREGUNTA 11

Alternativas	n	%
Si	4	80.00
No	1	20.00
Total	5	100.00

Tabla 12

Frecuentemente se realiza la rotación del personal, en puestos susceptibles de fraude?

PREGUNTA 12

Alternativas	n	%
Si	2	40.00
No	3	60.00
Total	5	100.00

Tabla 13

Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual, y accesible, con valor para la forma de decisiones

PREGUNTA 13

Alternativas	n	%
Si	2	40.00
No	3	60.00
Total	5	100.00

Tabla 14

El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permiten cumplir adecuadamente sus funciones

PREGUNTA 14

Alternativas	n	%
Si	5	100.00
No	0	0.00
Total	5	100.00

Tabla 15

Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades

PREGUNTA 15

Alternativas	n	%
Si	4	80.00
No	1	20.00
Total	5	100.00

Tabla 16

En su empresa existe comunicación fluida entre el empleador?

PREGUNTA 16

Alternativas	n	%
Si	2	40.00
No	3	60.00
Total	5	100.00

Tabla 17

Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa

PREGUNTA 17

Alternativas	n	%
Si	2	40.00
No	3	60.00
Total	5	100.00

Tabla 18

Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas

PREGUNTA 18

Alternativas	n	%
Si	3	60.00
No	2	40.00
Total	5	100.00

Tabla 19

Se comunica las diferencias de control interno de forma oportuna a gerencia para aplicar las medidas correctivas

PREGUNTA 19

Alternativas	n	%
Si	5	100.00
No	0	0.00
Total	5	100.00

Tabla 20

La empresa evalúa que los componentes de control interno estén presentes y funcionen adecuadamente en su unidad administrativa.

PREGUNTA 20

Alternativas	n	%
Si	0	0.00
No	5	100.00
Total	5	100.00

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la empresa "panadería, pastelería y café Salazar" EIRL.

Anexo 2

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA MICRO EMPRESA DEL SECTOR INDUSTRIAL “PANADERÍA, PASTELERÍA Y CAFÉ SALAZAR” EIRL - HUARAZ, 2020																			
		Cronograma de actividades				MARZO-2021				ABRIL-2021				MAYO-2021				JUNIO-2021	
Nº	Semanas	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		
I U N I D A D	1	Socialización del SPA Envío de carátula informe final	x																
	2	Envío del cronograma del trabajo		x															
	3	Envío del borrador del informe final			x														
	4	Envío del borrador del artículo científico				x													
	5	Levantamiento de observaciones del artículo científico					x												
	6	Levantamiento de observaciones del informe final						x											
	7	Diapositiva de la ponencia							x										
	8	Consultas y dudas de las calificaciones de la primera unidad																	
II U N I D A D	9	Informe final-revisión turnitin / Informe final de tesis Ponencia del informe de investigación									x								
	10	Revisión artículo científico / turnitin Artículo de investigación										x							
	11	Empastado /sustentación del informe de investigación											x	x					
	12	Informe final / revisión / turnitin													x	x	x		
	13	Consultas y dudas sobre calificación segunda unidad																	

Anexo 3:

Presupuesto:

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones	30.00	2	60.00
• Fotocopias	30.00	2	60.00
• internet	50.00	2	100.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)	30.00	1	30.00
• empastado	30.00	1	30.00
• Lapiceros	5.00	1	30.00
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información			
Sub total			225.00
Total presupuesto desembolsable de			410.00
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			1062.00

(*) Se pueden agregar otros suministros que se utiliza para el desarrollo del proyecto.

Anexo 4:

Instrumento de Recolección de Datos (Cuestionario):



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Solicito: Permiso de uso de información de su empresa

Señora: Trejo Flores Nancy Lourdes

Por este medio pido permiso de usar como referente de investigación a su empresa del presente proyecto de investigación con la finalidad de extraer información de la empresa PANADERÍA, PASTELERÍA Y CAFÉ SALAZAR” EIRL para optar el grado el grado académico de bachiller en ciencias contables financieras.

El trabajo de investigación denominado CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA MICRO EMPRESA DEL SECTOR INDUSTRIAL“PANADERÍA, PASTELERÍA Y CAFÉ SALAZAR” EIRL - HUARAZ, 2020 la información que proporcione será utilizada con fines académicos, se le agradece por su valiosa colaboración.

Se expide el siguiente documento a solicitud de la interesada para los fines que estime por conveniente.

Huaraz 21 de mayo de 2020

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Amelia K. Flores", written over a horizontal line.

Trejo Flores Nancy Lourdes

Flores Lucero Amelia K.

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
1.la empresa tiene un sistema de control interno implementado		
AMBIENTE DE CONTROL		
<p>Valores y código de conducta.</p> <p>1. La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones</p> <p>Estructura organizativa.</p> <p>1. Existen una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estrategias de la entidad.</p> <p>Asignación de autoridad y responsabilidad.</p> <p>1. El gerente de la empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo.</p>		
EVALUACIÓN DE RIESGO		
<p>Objetivos globales de la empresa</p> <p>1. La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo.</p> <p>Objetivos específicos.</p> <p>1. Están identificados los riesgos para cada objetivo estratégico de la entidad.</p> <p>Riesgos potenciales para la empresa</p> <p>1. En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados</p>		
ACTIVIDADES DE CONTROL		
<p>Análisis de dirección</p> <p>1. la dirección a determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base</p> <p>2. de los riesgos identificados</p> <p>Procesos para generar información</p>		

<ol style="list-style-type: none"> 1. se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la norma vigente. 2. las actividades expuestas a casos de riesgo o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos. 		
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
<ol style="list-style-type: none"> 1. los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual, y accesible, con valor para la forma de decisiones. 2. El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permiten cumplir adecuadamente sus funciones. 3. Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades. 		
SUPERVISION O MONITOREO		
<ol style="list-style-type: none"> 1. Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa. 2. Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas. 		

Anexo 5:

Formato de encuesta aplicado.

CUESTIONARIO

El presente cuestionario, busca recopilar información valiosa relacionada con el siguiente tema de investigación: Caracterización del control interno de la micro empresa del sector industrial "panadería, pastelería y café Salazar" EIRL - Huaraz, 2020

1. ¿La empresa tiene un sistema de control interno implementado?

Sí

No

Borrar la selección

2. ¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?

Sí

No

Borrar la selección

3. ¿Existen una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?

Sí

No

Borrar la selección

4. ¿El gerente de la empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo?

Sí

No

Borrar la selección

5. ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo?

Sí

No

Borrar la selección

6. ¿Están identificados los riesgos para cada objetivo estratégico de la entidad?

Si

No

Borrar la selección

7. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?

Sí

No

Borrar la selección

8. ¿La empresa cuenta con una oficina de control interno?

- Sí
 No

Borrar la selección

9. ¿La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados?

- Sí
 No

Borrar la selección

10. ¿Procesos para generar información se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la norma vigente?

- Si
 No

Borrar la selección

11. ¿Las actividades expuestas a casos de riesgo o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos?

- Sí
 No

Borrar la selección

Borrar la selección

13. ¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual, y accesible, con valor para la forma de decisiones?

- Si
 No

Borrar la selección

14. ¿El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permiten cumplir adecuadamente sus funciones?

- Si
 No

Borrar la selección

15. ¿Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades?

- Si
 No

Borrar la selección

16. ¿En su empresa existe comunicación fluida entre el empleador?

- Sí
 No

Borrar la selección

17. ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa?

- Sí
 No

Borrar la selección

18. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas?

- Sí
 No

Borrar la selección

19. ¿Se comunica las diferencias de control interno de forma oportuna a gerencia para aplicar las medidas correctivas?

- Sí
 No

Borrar la selección

20. ¿La empresa evalúa que los componentes de control interno estén presentes y funcionen adecuadamente en su unidad administrativa?

- Sí
 No

Borrar la selección


Siguiente

Google no creó ni aprobó este contenido. [Denunciar abuso](#) - [Condiciones del Servicio](#) - [Política de Privacidad](#)

Google Formularios

Anexo 6:

Protocolo de consentimiento informado para encuestas



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS
(Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula _ Caracterización del control interno de la micro empresa del sector industrial "panadería, pastelería y café Salazar" EIRL - Huamán, 2020

Y es dirigido por Flores Lucero, Amelia Karina, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbo.

El propósito de la investigación es: para optar el grado académico de bachiller en ciencias contables y financieras.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 30 minutos de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de correo electrónico. Si desea, también podrá escribir al correo lucero_43@hotmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbo.


Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Trejo Flores Nancy Lourdes

Fecha: 28 de setiembre de 2020

Correo electrónico: _____



Firma del participante: _____

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 

CIEI VERSION 001 Aprobado 24-07-2020

Anexo 7:

Protocolo de consentimiento informado de entrevistas

 UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES CHIMBOTE	
PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Ciencias Sociales)	
<p>Estimado/a participante</p> <p>Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por Flores Lucero, Amelia Karina, que es parte de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.</p> <p>La investigación denominada:</p> <p>Caracterización del control interno de la micro empresa del sector servicio "panadería, pastelería y café Salazar" EIRL - Huaraz, 2020</p> <ul style="list-style-type: none">• La entrevista durará aproximadamente 30 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.• La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.• Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.• Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: lucero_48@hotmail.com o al número 932594896 Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad. <p>Complete la siguiente información en caso de desear participar:</p>	
Nombre completo:	Trejo Flores Nancy Lourdes
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	28 de setiembre de 2020
CIEI VERSION 001 Aprobado 24-07-2020	

TURNITIN

INFORME DE ORIGINALIDAD

12%

INDICE DE SIMILITUD

0%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

14%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

Submitted to Universidad Catolica Los
Angeles de Chimbote

Trabajo del estudiante

12%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo